

# COMUNE DI CORCIANO

*Provincia di PERUGIA*

## ***Relazione dell'organo di revisione***

*– sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2011*

### **L'organo di revisione**

*TOSETTI MARIA CATERINA*

---

*SISCA ANTONIO*

---

*CASTAGNOLI FEDERICO*

---

## Sommario

### INTRODUZIONE CONTO DEL BILANCIO

- **Verifiche preliminari**
- **Gestione finanziaria**
- **Risultati della gestione**
  - a) saldo di cassa
  - b) risultato della gestione di competenza
  - c) risultato di amministrazione
  - d) conciliazione dei risultati finanziari
- **Analisi del conto del bilancio**
  - a) confronto tra previsioni iniziali e rendiconto
  - b) trend storico gestione di competenza
  - c) verifica del patto di stabilità interno
  - d) verifica questionari sul bilancio 2011 da parte della Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti
- **Analisi delle principali poste**
  - a) Entrate tributarie
  - b) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani
  - c) Contributo per permesso di costruire
  - d) Trasferimento dallo Stato e da altri enti
  - e) Entrate extratributarie
  - f) Proventi dei servizi pubblici
  - g) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati
  - h) Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada
  - i) Utilizzo plusvalenze
  - l) Proventi beni dell'ente
  - m) Spese correnti
  - n) Spese per il personale
  - o) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
  - p) Spese in conto capitale
  - q) Servizi per conto terzi
  - r) Indebitamento e gestione del debito
  - s) Utilizzo di strumenti di finanza derivata
  - t) contratti di leasing
- **Analisi della gestione dei residui**
- **Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio**
- **Tempestività pagamenti**
- **Parametri di deficiarietà strutturale**

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

CONTO ECONOMICO

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

RENDICONTI DI SETTORE

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE  
CONCLUSIONI

## INTRODUZIONE

I sottoscritti Tosetti Maria Caterina, Sisca Antonio, Castagnoli Federico, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 4 del 13.02.2012;

◆ ricevuta in data 16.03.2012 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2011, approvati con delibera della giunta comunale n. 45 del 15.03.2012, completi di:

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico;
- c) conto del patrimonio;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- delibera dell'organo consiliare n. 94 del 29.09.2011 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. ;
- conto del tesoriere;
- conto degli agenti contabili interni ed esterni ;
- prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del d.l.112/08 e D.M. 23/12/2009;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 24/9/2009)
- tabella dei parametri gestionali ;
- inventario generale;
- il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
- nota informativa che evidenzi gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art.62, comma 8 della legge 133/08);
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
- certificazione rispetto obiettivi anno 2011 del patto di stabilità interno;
- relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese ( art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07);
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2011 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2010;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L. ;
- ◆ visto il d.p.r. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. ;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 85 del 7.10.2005;

#### DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2011, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
  - sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

## TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L. avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dell'anno 2011;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

## ◆ RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2011.

## **CONTO DEL BILANCIO**

### ***Verifiche preliminari***

L'organo di revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L in data 29.09.2011, con delibera n. 94;
- che l'ente non presenta al 31.12.2011 debiti fuori bilancio, come da attestazioni dei Responsabili di Area;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui, come da determinazione del Responsabile dell'Area Economico-finanziaria e tributi n. 191 del 23.02.2012.

## **Gestione Finanziaria**

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 1.437 reversali e n. 3.892 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non si è avuto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del T.U.E.L. e al 31.12.2011 risultano *totalmente* reintegrati;;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del d.lgs 267/00, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2012, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca UNICREDIT SpA, reso entro il 30 gennaio 2012 e si compendiano nel seguente riepilogo:

## ***Risultati della gestione***

### **a) Saldo di cassa**

Il saldo di cassa al 31/12/2011 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2011			1.123.581,73
Riscossioni	6.772.251,71	14.501.848,27	21.274.099,98
Pagamenti	6.717.895,15	13.954.272,80	20.672.167,95
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2011</b>			<b>1.725.513,76</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<b>Differenza</b>			<b>1.725.513,76</b>

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2009	1.342.803,84	0
Anno 2010	1.123.581,73	0
Anno 2011	1.725.513,76	0

## **b) Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 478.670,10,

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	20.115.039,43
Impegni	(-)	19.636.369,33
<b>Totale avanzo di competenza</b>		<b>478.670,10</b>

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	14.501.848,27
Pagamenti	(-)	13.954.272,80
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	547.575,47
Residui attivi	(+)	5.613.191,16
Residui passivi	(-)	5.682.096,53
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-68.905,37
<b>Totale avanzo di competenza</b>	<i>[A] - [B]</i>	<b>478.670,10</b>

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2011, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>		
	<b>Consuntivo 2010</b>	<b>consuntivo 2011</b>
Entrate titolo I	9.857.371,03	12.581.501,50
Entrate titolo II	3.609.638,41	779.197,21
Entrate titolo III	2.162.383,08	2.115.372,25
<b>(A) Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>15.629.392,52</b>	<b>15.476.070,96</b>
<b>(B)</b> Spese titolo I	16.555.157,15	16.305.461,19
<b>(C)</b> Rimborso prestiti parte del titolo III *	965.375,79	990.624,58
<b>(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>	<b>-1.891.140,42</b>	<b>-1.820.014,81</b>
<b>(E)</b> Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]	99.582,63	
<b>(F)</b> Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	1.809.057,79	1.903.866,79
-contributo per permessi di costruire	1.519.811,79	1.507.619,13
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	289.246,00	396.247,66
- altre entrate (specificare)		
<b>(G)</b> Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	17.500,00	83.851,98
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada	17.500,00	25.000,00
- altre entrate (specificare)		
Economia derivante da rinegoziazione mutui CDP (circolare CDP 1278 del 21.09.2010)		58.851,98
<b>(H)</b> Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
<b>Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		
	<b>Consuntivo 2010</b>	<b>Consuntivo 2011</b>
Entrate titolo IV	3.633.950,08	3.457.088,80
Entrate titolo V **	361.000,00	0,00
<b>(M) Totale titoli (IV+V)</b>	<b>3.994.950,08</b>	<b>3.457.088,80</b>
<b>(N)</b> Spese titolo II	2.231.814,78	1.158.403,89
<b>(O) differenza di parte capitale(M-N)</b>	<b>1.763.135,30</b>	<b>2.298.684,91</b>
<b>(P)</b> Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	17.500,00	83.851,98
<b>(Q)</b> Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	50.288,95	
<b>Saldo di parte capitale (O+Q)</b>	<b>21.866,46</b>	<b>478.670,10</b>

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

	<b>Entrate accertate</b>	<b>Spese impegnate</b>
Per funzioni delegate dalla Regione	<b>161.853,61</b>	<b>719.889,06</b>
Per fondi comunitari ed internazionali	<b>5.000,00</b>	<b>9.900,41</b>
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	<b>156.291,66</b>	<b>448.000,00</b>
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari	<b>248.161,95</b>	<b>248.161,83</b>
Per monetizzazione aree standard	<b>406.776,90</b>	<b>406.776,90</b>
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada (parte vincolata)	<b>195.353,50</b>	<b>100.000,00</b>
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
<b>Totale</b>	<b>1.173.437,62</b>	<b>1.932.728,20</b>

Al risultato di gestione 2011 hanno contribuito le seguenti entrate **correnti** e spese **correnti** di carattere eccezionale e non ripetitivo:

Entrate	importo	Spese	importo
Contr. Reg.le per interventi avversità atmosferiche 28.11.2010	219.511,35	Interventi avversità atmosferiche 28.11.2010 (contr.reg.le)	219.511,35
Contr. Reg.le per progetti di cooperazione internazionale	28.650,60	Progetti di cooperazione internazionale (contr.reg.le)	28.650,60
Contr. Reg.le per messa a dimora albero neonati	1.168,00	Messa a dimora albero neonati (contr.reg.le)	1.168,00
		Sgravi e rimborsi di tributi	23.200,79
		Rimborso di entrate non dovute	50,00
<b>Totale</b>	<b>249.329,95</b>	<b>Totale</b>	<b>272.580,62</b>

### **c) Risultato di amministrazione**

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2011, presenta un avanzo di Euro 296.975,55,

come risulta dai seguenti elementi:

<b>In conto</b>			<b>Totale</b>
<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2011			1.123.581,73
RISCOSSIONI	6.772.251,71	14.501.848,27	21.274.099,98
PAGAMENTI	6.717.895,15	13.954.272,80	20.672.167,95
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2011</b>			<b>1.725.513,76</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			1.725.513,76
RESIDUI ATTIVI	4.049.085,34	5.613.191,16	9.662.276,50
RESIDUI PASSIVI	5.408.718,18	5.682.096,53	11.090.814,71
<i>Differenza</i>			-1.428.538,21
<b>Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2011</b>			<b>296.975,55</b>

#### **Suddivisione dell'avanzo di amministrazione complessivo**

Fondi vincolati	79.449,71
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	217.525,84
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	
<b>Totale avanzo</b>	<b>296.975,55</b>

Nel conto del tesoriere al 31/12/2011 non risultano pagamenti per esecuzione forzata.

#### **d) Conciliazione dei risultati finanziari**

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

##### ***Gestione di competenza***

<b>Totale accertamenti di competenza</b>	<b>+</b>	<b>20.115.039,43</b>
<b>Totale impegni di competenza</b>	<b>-</b>	<b>19.636.369,33</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>478.670,10</b>

##### ***Gestione dei residui***

<b>Maggiori residui attivi riaccertati</b>	<b>+</b>	<b>82.682,78</b>
<b>Minori residui attivi riaccertati</b>	<b>-</b>	<b>996.818,92</b>
<b>Minori residui passivi riaccertati</b>	<b>+</b>	<b>542.469,23</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>-371.666,91</b>

##### ***Riepilogo***

<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>478.670,10</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>-371.666,91</b>
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>		<b>141.568,18</b>
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>		<b>48.404,18</b>
<b>AVANZO (DI SAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2011</b>		<b>296.975,55</b>

Il risultato di amministrazione negli ultimi tre esercizi è stato il seguente:

	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>
Fondi vincolati	71.750,28	48.357,11	79449,71
Fondi per finanziamento spese in c/capitale		132.354,64	217525,84
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	99.582,63	9.260,61	
<b>TOTALE</b>	<b>171.332,91</b>	<b>189.972,36</b>	<b>296.975,55</b>

In ordine all'utilizzo nel corso dell'esercizio 2011, dell'avanzo d'amministrazione si osserva che lo stesso è stato destinato a spese di investimento.

## Analisi del conto del bilancio

### a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2011

<b>Entrate</b>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	9.837.675,00	12.581.501,50	2.743.826,50	28%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	3.019.668,36	779.197,21	-2.240.471,15	-74%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	2.232.790,00	2.115.372,25	-117.417,75	-5%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. capitale	6.579.698,00	3.457.088,80	-3.122.609,20	-47%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	670.000,00		-670.000,00	-100%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	1.923.500,00	1.181.879,67	-741.620,33	-39%
Avanzo di amministrazione applicato			141.568,18	141.568,18	—
<b>Totale</b>		<b>24.263.331,36</b>	<b>20.256.607,61</b>	<b>-4.006.723,75</b>	<b>-17%</b>

<b>Spese</b>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	16.244.150,79	16.305.461,19	61.310,40	0%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	4.548.549,98	1.158.403,89	-3.390.146,09	-75%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	1.547.130,59	990.624,58	-556.506,01	-36%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	1.923.500,00	1.181.879,67	-741.620,33	-39%
<b>Totale</b>		<b>24.263.331,36</b>	<b>19.636.369,33</b>	<b>-4.626.962,03</b>	<b>-19%</b>

## b) Trend storico della gestione di competenza

<b>Entrate</b>		<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	8.275.380,31	9.857.371,03	12.581.501,50
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	3.633.803,34	3.609.638,41	779.197,21
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	2.659.849,42	2.162.383,08	2.115.372,25
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	3.896.054,79	3.633.950,08	3.457.088,80
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	1.782.256,41	361.000,00	
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	1.413.792,68	1.260.772,87	1.181.879,67
<b>Totale Entrate</b>		<b>21.661.136,95</b>	<b>20.885.115,47</b>	<b>20.115.039,43</b>

<b>Spese</b>		<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	15.541.117,21	16.555.157,15	16.305.461,19
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	3.763.559,05	2.231.814,78	1.158.403,89
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	861.735,81	965.375,79	990.624,58
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	1.413.792,68	1.260.772,87	1.181.879,67
<b>Totale Spese</b>		<b>21.580.204,75</b>	<b>21.013.120,59</b>	<b>19.636.369,33</b>

<b>Avanzo di competenza (A)</b>	<b>80.932,20</b>	<b>-128.005,12</b>	<b>478.670,10</b>
---------------------------------	------------------	--------------------	-------------------

<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>	<b>615.661,83</b>	<b>149.872,58</b>	<b>141.658,18</b>
--	-------------------	-------------------	-------------------

<b>Saldo (A) +/- (B)</b>	<b>696.594,03</b>	<b>21.867,46</b>	<b>620.328,28</b>
--------------------------	-------------------	------------------	-------------------

### **c) Verifica del patto di stabilità interno**

L' Ente *ha* rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2011 stabiliti dall'art. 77 bis del D.L.25/6/2008 n.112, convertito in legge n.133/2008, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

	<b>Competenza</b>
	<b>mista</b>
<b>accertamenti titoli I,II e III</b>	15.393.168,96
<b>impegni titolo I</b>	16.225.559,19
<b>riscossioni titolo IV</b>	3.407.676,51
<b>pagamenti titolo II</b>	2.095.097,36
<b>Saldo finanziario 2010 di competenza mista</b>	480.188,92
<b>Obiettivo programmatico 2010</b>	225.711,38
<b>diff.za tra risultato obiettivo e saldo finanziario</b>	254.477,54

Nella determinazione del saldo obiettivo per l'anno 2011, sono escluse le somme derivanti dal patto di stabilità regionale verticale di cui all'art. 1, commi 138 e seg. , della L. 220/2010.

Nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni sono state correttamente escluse le tipologie di entrata e spesa indicate nell'art.77 bis della legge 133/08 e nell'art.6 della legge 33/2009;

L'ente ha provveduto in data 26.03.2012 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze .

### **d) Esame questionario bilancio di previsione anno 2011 da parte della Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti**

La Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti nell'esame del questionario relativo al bilancio di previsione per l'esercizio 2011, trasmesso in data 31.08.2011, non ha richiesto alcun provvedimento correttivo per ristabilire la sana gestione finanziaria e contabile.

## Analisi delle principali poste

### a) Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2011, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2010:

	<i>Rendiconto 2010</i>	<i>Previsioni iniziali 2011</i>	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Differenza fra prev.e rendic.</i>
<b>Categoria I - Imposte</b>				
I.C.I.	3.524.091,68	3.590.000,00	3.537.030,72	-52.969,28
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	778.807,41	600.000,00	802.452,10	202.452,10
Addizionale IRPEF	990.000,00	970.000,00	970.000,00	
Addizionale sul consumo di energia elettrica	229.570,72	229.500,00	475.881,91	246.381,91
Compartecipazione IRPEF - Compartecipazione IVA	368.336,44	400.124,00	1.199.431,60	799.307,60
Imposta di scopo				
Imposta sulla pubblicità	400.000,00	408.000,00	383.301,85	-24.698,15
Altre imposte		5.000,00	4.183,27	-816,73
<b>Totale categoria I</b>	<b>6.290.806,25</b>	<b>6.202.624,00</b>	<b>7.372.281,45</b>	<b>1.169.657,45</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>				
Tassa rifiuti solidi urbani	3.272.788,50	3.318.551,00	3.303.898,71	-14.652,29
TOSAP	58.029,96	49.000,00	43.713,11	-5.286,89
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi	196.398,97	225.500,00	132.104,24	-93.395,76
Altre tasse	3.047,35		1.807,89	1.807,89
<b>Totale categoria II</b>	<b>3.530.264,78</b>	<b>3.593.051,00</b>	<b>3.481.523,95</b>	<b>-111.527,05</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>				
Diritti sulle pubbliche affissioni	36.300,00	42.000,00	43.511,44	1.511,44
Altri tributi propri			1.684.184,66	1.684.184,66
<b>Totale categoria III</b>	<b>36.300,00</b>	<b>42.000,00</b>	<b>1.727.696,10</b>	<b>1.685.696,10</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>9.857.371,03</b>	<b>9.837.675,00</b>	<b>12.581.501,50</b>	<b>2.743.826,50</b>

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Previste (Def)	Accertate	Riscosse (CP)
Recupero evasione Ici	650.000,00	802.452,10	393.855,39
Recupero evasione Tarsu	225.500,00	132.104,24	29.855,83
Recupero evasione altri tributi	40.000,00	44.360,97	38.777,05
<b>Totale</b>	<b>915.500,00</b>	<b>978.917,31</b>	<b>462.488,27</b>

In merito si segnala di porre la massima attenzione al fine di accelerare la riscossione delle somme accertate.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo ante 2011 per recupero evasione è stata le seguente:

Residui attivi al 1/1/2011	845.895,75
Residui riscossi nel 2011	188.212,72
Residui eliminati	200.425,09
Residui al 31/12/2011	457.257,94

## b) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

Il conto economico dell'esercizio 2011 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani presente i seguenti elementi:

<b>Ricavi:</b>		
- da tassa	2.783.636,57	
- da addizionale		
- da raccolta differenziata		
- altri ricavi (entrate figurative)	154.349,09	
- altri ricavi (tarsu scuole)	8.586,91	
<i>Totale ricavi</i>		2.946.572,57
<b>Costi:</b>		
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	3.079.275,43	
- raccolta differenziata		
- trasporto e smaltimento		
- altri costi (incentivi imprese+costi pers.)	163.128,93	
<i>Totale costi</i>		3.242.404,36
<b>Percentuale di copertura</b>		<b>90,88%</b>

La percentuale di copertura prevista era del 91,45%. Considerando anche l'addizionale ex-eca la copertura è del 95,08%.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo ante 2011 per tassa per la raccolta rifiuti solidi urbani è stata le seguente:

Residui attivi al 1/1/2011	2.346.046,16
Residui riscossi nel 2011	1.356.178,39
Residui eliminati	-308.141,06
Residui al 31/12/2011	681.726,71

### c) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2009	Accertamento 2010	Accertamento 2011
2.321.512,51	2.087.340,37	2.013.216,15

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo I è stata la seguente:

- anno 2009 51,47% ( limite massimo 75%)
- anno 2010 72,81% ( limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2011 74,89% ( limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)

Non si rilevano somme a residuo per contributo per permesso di costruire.

### d) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

	2009	2010	2011
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	3.049.764,97	3.048.385,70	142.519,41
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	186.812,57	221.546,16	465.324,19
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	386.149,06	322.168,64	161.853,61
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	2.773,24	10.008,94	5.000,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	8.303,50	7.528,97	4.500,00
<b>Totale</b>	<b>3.633.803,34</b>	<b>3.609.638,41</b>	<b>779.197,21</b>

Sulla base dei dati esposti si rileva:

E' stato verificato che l'Ente ha provveduto, ai sensi dell'articolo 158 del T.U.E.L., alla presentazione entro 60 giorni dalla chiusura dell'esercizio 2011 del rendiconto all'amministrazione erogante dei contributi straordinari ottenuti per Euro 20.000,00 documentando i risultati conseguiti in termini di efficacia dell'intervento.

## e) Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2011, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2010:

	<i>Rendiconto 2010</i>	<i>Previsioni iniziali 2011</i>	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Differenza</i>
Servizi pubblici	703.545,46	788.728,00	767.294,56	21.433,44
Proventi dei beni dell'ente	595.657,75	680.037,00	742.332,56	-62.295,56
Interessi su anticip.ni e crediti	37.023,79	16.100,00	32.680,55	-16.580,55
Utili netti delle aziende	60.345,36	30.000,00	63.786,83	-33.786,83
Proventi diversi	765.810,72	717.925,00	509.277,75	208.647,25
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>2.162.383,08</b>	<b>2.232.790,00</b>	<b>2.115.372,25</b>	<b>117.417,75</b>

## f) Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, ne strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 24/9/2009, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2010 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2011, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale e servizi indispensabili. Non esistono servizi diversi.

<b>Servizi a domanda individuale</b>					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido	413.108,28	1.399.568,87	-986.460,59	29,52%	32,66%
Impianti sportivi	40.210,58	443.789,28	-403.578,70	9,06%	
Mattatoi pubblici					
Mense scolastiche		104.003,74	-104.003,74		
Stabilimenti balneari					
Musei, pinacoteche, mostre	8.781,50	203.958,30	-195.176,80	4,31%	6,70%
Uso di locali adibiti a nuziali	11.140,00	12.128,74	-988,74	91,85%	82,11%
Altri servizi (biblioteca, scuole)	8.321,66	140.036,19	-131.714,53	5,94%	

### ***Servizi indispensabili***

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Acquedotto				#DIV/0!	
Fognatura e depurazione				#DIV/0!	
Nettezza urbana	2.946.572,57	3.242.404,36	295.831,79	90,88%	91,45%
Altri servizi				#DIV/0!	

#### **g) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati**

1. Nel corso dell'esercizio 2011, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare nuovi servizi pubblici locali.

L'Ente non ha proceduto nell'esercizio 2011 ad ampliamento dell'oggetto dei contratti di servizio.

Non si rilevano società che nell'ultimo bilancio approvato presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile.

Non si rilevano altresì società in house o controllate ai sensi dell'art. 2359 CC.

## **h) Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 208 d.lgs. 285/92)**

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Accertamento 2009	Accertamento 2010	Accertamento 2011
159.968,45	154.191,74	195.353,50

La parte vincolata risulta destinata come segue:

	Rendiconto 2009	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011
Spesa Corrente	91.000,00	90.000,00	100.000,00
Spesa per investimenti			

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata le seguente:

Residui attivi al 1/1/2011	12.541,19
Residui riscossi nel 2011	9.954,49
Residui eliminati	0
Residui al 31/12/2011	2.586,70

## **i) Utilizzo plusvalenze**

Sono state utilizzate entrate da plusvalenze da alienazioni di beni per l'importo di euro 396.247,66 per il finanziamento del rimborso delle quote di capitale delle rate di ammortamento mutui, come consentito dall'art. 1 comma 66 della legge 311/2004.

## **l) Proventi dei beni dell'ente**

Le entrate accertate nell'anno 2011 sono aumentate di Euro 146.674,81 rispetto a quelle dell'esercizio 2010 per i seguenti motivi:

- Concessioni cimiteriali €. + 181.034,09
- Fitti attivi €. -32.341,14
- Canone concessione rete idrica arretrati €. + 638,00

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione è stata le seguente:

Residui attivi al 1/1/2011	26.710,47
Residui riscossi nel 2011	15.014,86
Residui eliminati	-358,08
Residui al 31/12/2011	11.337,53

## m) Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

<b>Classificazione delle spese correnti per intervento</b>			
	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>
01 - Personale	3.930.034,06	3.854.173,06	3.781.656,05
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	372.179,99	393.650,48	338.612,44
03 - Prestazioni di servizi	7.316.156,83	7.964.502,90	8.430.946,13
04 - Utilizzo di beni di terzi	47.545,01	47.477,21	51.026,57
05 - Trasferimenti	2.728.908,54	3.104.095,01	2.394.603,27
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	824.730,69	843.446,15	809.821,38
07 - Imposte e tasse	268.499,04	260.134,57	256.033,33
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	53.063,05	87.677,77	242.762,02
<b>Totale spese correnti</b>	<b>15.541.117,21</b>	<b>16.555.157,15</b>	<b>16.305.461,19</b>

## n) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2011 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 della legge 296/06.

	anno 2010	anno 2011
spesa intervento 01	3.854.173,06	3.711.779,43
spese incluse nell'int.03	70.858,31	44.113,03
irap	234.316,30	227.138,46
altre spese di personale incluse	-	-
altre spese di personale escluse	434.297,52	401.156,53
<b>totale spese di personale</b>	<b>3.725.050,15</b>	<b>3.581.874,39</b>

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti:

	importo
1) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	2.429.136,95
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	48.106,67
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	57.272,08
4) Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	
7) Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
8) Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	
9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	747.177,93
10) quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
11) spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	19.968,00
12) IRAP	221.786,19
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	55.926,57
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
15) Altre spese (visite fiscali)	2500
<b>totale</b>	<b>3.581.874,39</b>

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	importo
1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	11.613,03
4) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	144.426,69
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	166.287,32
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	2.429,49
8) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione codice della strada	
9) incentivi per la progettazione	25.300,00
10) incentivi recupero ICI	19.900,00
11) diritto di rogito	31.200,00
12) altre (da specificare)	
<b>totale</b>	<b>401.156,53</b>

Ai sensi dell'articolo 91 del T.U.E.L. e dell'articolo 35, comma 4, del d.lgs. n. 165/01 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale del 31/01/2012 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

E' stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del d.lgs. n. 165/2001, ha trasmesso in data 28.05.2011 tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2011 .

Tale conto è stato redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare è stato accertato che le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2011 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

### **Contrattazione integrativa**

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa sono le seguenti

	Anno 2010	Anno 2011
Risorse stabili	183.815,01	178.815,25
Risorse variabili	105.612,22	109.444,29
Totale	289.427,23	288.259,54
Percentuale sulle spese intervento 01	7,51%	7,62%

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del d.lgs.165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art.15, comma 5 del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

L'organo di revisione richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa. ( art.5, comma 1 del d.lgs. 150/2009).

### **o) Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2011, ammonta ad euro 809.821,38 e rispetto al residuo debito al 1/1/2011 (€ 17.762.430,30) determina un tasso medio del 4,56%.

Gli interessi annuali relativi alle operazione di indebitamento garantite con fideiussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del T.U.E.L., ammontano ad euro 11.147,32 (al netto di contributi in c/ interessi).

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 5,28%.

## p) Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
4.548.549,98	1.520.790,16	1.158.403,89	362.386,27	-23,83%

Tali spese sono state così finanziate:

<b>Mezzi propri:</b>			
- avanzo d'amministrazione		141.568,18	
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni		288.700,84	
- altre risorse		83.851,98	
<i>Totale</i>			<i>514.121,00</i>
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali		156.291,66	
- contributi di altri		487.992,23	
- altri mezzi di terzi		-	
<i>Totale</i>			<i>644.283,89</i>
<b>Totale risorse</b>			<b>1.158.404,89</b>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>			<b>1.158.403,89</b>

## q) Servizi per conto terzi

L'andamento delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2010	2011	2010	2011
Ritenute previdenziali al personale	297.032,52	288.636,88	297.032,52	288.636,88
Ritenute erariali	639.608,17	619.807,77	639.608,17	619.807,77
Altre ritenute al personale c/terzi	36.784,24	42.044,76	36.784,24	42.044,76
Depositi cauzionali	0	0	0	0
Altre per servizi conto terzi	239.454,36	190.690,08	239.454,36	190.690,08
Fondi per il Servizio economato	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Depositi per spese contrattuali	32.893,58	25.700,18	32.893,58	25.700,18

Nelle altre spese per servizi conto terzi sono in particolare accertate ed impegnante le seguenti entrate e spese:

rimborso somme per consultazioni elettorali € 34.650,47

rimborso spese pubblicazioni atti € 679,50.

### **r) Indebitamento e gestione del debito**

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2009	2010	2011
5,58%	5,54%	5,28%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

<b>Anno</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>
Residuo debito	17.773.325,74	18.376.589,93	17.762.430,30
Nuovi prestiti	1.465.000,00	351.216,16	-
Prestiti rimborsati	861.735,81	965.375,79	990.624,58
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>18.376.589,93</b>	<b>17.762.430,30</b>	<b>16.771.805,72</b>

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

<b>Anno</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>
Oneri finanziari	824.730,69	843.446,15	809.821,38
Quota capitale	861.735,81	965.375,79	990.624,58
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.686.466,50</b>	<b>1.808.821,94</b>	<b>1.800.445,96</b>

L'Ente non ha fatto ricorso all'indebitamento nel 2011.

### **s) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere**

L'Ente non ha ristrutturato contratti in strumenti finanziari derivati nell'anno 2011.

L'Ente non ha estinto anticipatamente contratti in strumenti finanziari derivati nell'anno 2011

### **t) Contratti di leasing**

L'ente non ha in corso al 31/12/2011 contratti di leasing.

## **Analisi della gestione dei residui**

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179,182,189 e 190 del T.U.E.L..

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2011 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2010.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2011 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

### **Residui attivi**

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>maggiori/minori residui</i>
Corrente Tit. I, II, III	8.666.713,14	5.241.997,23	2.530.256,28	7.772.253,51	894.459,63
C/capitale Tit. IV, V	2.956.425,35	1.501.824,95	1.436.368,10	2.938.193,05	18.232,30
Servizi c/terzi Tit. VI	112.334,70	28.429,53	82.460,96	110.890,49	1.444,21
<b>Totale</b>	<b>11.735.473,19</b>	<b>6.772.251,71</b>	<b>4.049.085,34</b>	<b>10.821.337,05</b>	<b>914.136,14</b>

### **Residui passivi**

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I	6.082.922,70	4.486.138,84	1.072.631,50	5.558.770,34	524.152,36
C/capitale Tit. II	6.356.232,65	2.092.464,30	4.245.451,48	6.337.915,78	18.316,87
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	229.927,21	139.292,01	90.635,20	229.927,21	
<b>Totale</b>	<b>12.669.082,56</b>	<b>6.717.895,15</b>	<b>5.408.718,18</b>	<b>12.126.613,33</b>	<b>542.469,23</b>

### **Risultato complessivo della gestione residui**

Maggiori residui attivi	82.682,78
Minori residui attivi	996.818,92
Minori residui passivi	542.469,23
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-371.666,91</b>

### **Sintesi delle variazioni per gestione**

Gestione corrente	-370.307,27
Gestione in conto capitale	84,57
Gestione servizi c/terzi	-1.444,21
Gestione vincolata	
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-371.666,91</b>

Le variazioni nella consistenza dei residui di anni precedenti derivano principalmente dalle seguenti

motivazioni:

- minori residui attivi : riaccertamento dei residui – stralcio crediti di dubbia esigibilità iscritti nel conto del patrimonio
- minori residui passivi: riaccertamento dei residui.

Nel conto del bilancio dell'anno 2011 risultano:

- residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2007 per Euro 166.245,49
- residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2007 per Euro 77.324,43

L'ente ha provveduto a stralciare dal conto del bilancio crediti di dubbia esigibilità per euro 450.317,66 iscrivendoli nel conto del patrimonio alla voce A/III/4 unitamente ai crediti dichiarati inesigibili nei precedenti esercizi e per i quali non è ancora compiuto il termine di prescrizione.

### Analisi "anzianità" dei residui

(importi in euro)

RESIDUI	Esercizi precedenti	2007	2008	2009	2010	2011	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	8.279,46	32.907,48	217.594,52	205.919,87	713.154,82	4.474.086,67	5.651.942,82
di cui Tarsu	8.279,46	32.907,48	49.729,92	195.940,83	473.094,24	1.681.391,92	
Titolo II			4.000,00	14.403,33	5.591,92	151.725,99	175.721,24
Titolo IIII	157.966,03	143.830,17	131.984,49	498.048,00	396.576,19	611.303,54	1.939.708,42
di cui Tia							
di cui per sanzioni codice strada					9.954,49		
TitoloIV	77.324,43		216,34	203.317,50	26.800,30	364.938,71	672.597,28
Titolo V	3.035,64	7.484,67	535.770,79	248.155,12	334.263,31		1.128.709,53
Titolo VI	31.608,49	31.187,28	313,05	3.401,14	15.951,00	11.136,25	93.597,21
<b>Totale</b>	<b>278.214,05</b>	<b>215.409,60</b>	<b>889.879,19</b>	<b>1.173.244,96</b>	<b>1.492.337,54</b>	<b>5.613.191,16</b>	<b>9.662.276,50</b>

<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	104.047,05	71.544,01	334.208,80	178.570,06	384.261,58	4.471.444,08	5.544.075,58
Titolo II	260.708,54	298.915,38	925.541,74	1.107.543,52	1.652.742,30	1.155.770,83	5.401.222,31
Titolo IIII							
TitoloIV	40.664,68			518,26	49.452,26	54.881,62	145.516,82
<b>Totale</b>	<b>405.420,27</b>	<b>370.459,39</b>	<b>1.259.750,54</b>	<b>1.286.631,84</b>	<b>2.086.456,14</b>	<b>5.682.096,53</b>	<b>11.090.814,71</b>

## ***Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio***

L'ente non ha provveduto nel corso del 2011 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

### **Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio**

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio o segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

### **Tempestività pagamenti**

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art.9 della legge 3/8/2009, n.102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Il risultato delle analisi sarà illustrato in un rapporto che dovrà essere pubblicato sul sito internet dell'ente.

### **Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale**

L'ente nel rendiconto 2011, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 24/9/2009, come da prospetto allegato al rendiconto.

### **Resa del conto degli agenti contabili**

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2012, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

Tesoriere: UNICREDIT BANCA SPA.

Economo: DOTT. STEFANO BALDONI

Concessionari: ICA Srl (imposta comunale sulla pubblicità-diritto pubbliche affissioni) – società gruppo EQUITALIA (tributi riscossi a mezzo ruolo)

Concessionari beni: RESPONSABILI DI AREA.

## **PROSPETTO DI CONCILIAZIONE**

Nel prospetto di conciliazione sono assunti gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal conto del bilancio e sono rilevate le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali.

Al fine della rilevazione dei componenti economici positivi, gli accertamenti finanziari di competenza sono stati rettificati, come indicato dall'articolo 229 del T.U.E.L. , rilevando i seguenti elementi:

- a) i risconti passivi e i ratei attivi;
- b) i costi capitalizzati costituiti dai costi sostenuti per la produzione in economia di valori da porre, dal punto di vista economico, a carico di diversi esercizi;
- c) l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Anche gli impegni finanziari di competenza, al fine della rilevazione dei componenti economici negativi, sono stati rettificati con la rilevazione dei seguenti elementi:

- i costi di esercizi futuri;
- i risconti attivi ed i ratei passivi;
- le quote di costo già inserite nei risconti attivi di anni precedenti;
- le quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale e di costi capitalizzati;
- l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Al prospetto di conciliazione sono allegate le carte di lavoro relative alla rettifiche ed integrazioni al fine di consentire il controllo delle stesse e l'utilizzo dei dati negli esercizi successivi.

I valori finanziari correnti risultanti dal conto del bilancio ( accertamenti ed impegni), sono scomposti nel prospetto in valori economici e patrimoniali (attivo, passivo o conti d'ordine).

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

-entrate correnti = parte a conto economico e restante parte al conto del patrimonio;

-spese correnti = parte a conto economico, parte al conto del patrimonio e restante parte ai conti d'ordine.

A) Le rettifiche apportate alle entrate ed alle spese correnti nel prospetto di conciliazione sono così riassunte:

<b>Entrate correnti:</b>			
- rettifiche per Iva	-	240,49	
- risconti passivi iniziali	+	1.588.073,32	
- risconti passivi finali	-	1.929.529,66	
- ratei attivi iniziali	-		
- ratei attivi finali	+		
Saldo maggiori/minori proventi			- 341.696,83
<b>Spese correnti:</b>			
- rettifiche per Iva	-	21.290,94	
- costi anni futuri iniziali	+	2.337.304,60	
- costi anni futuri finali	-	1.932.502,61	
- risconti attivi iniziali	+	-	
- risconti attivi finali	-	1.000,00	
- ratei passivi iniziali	-		
- ratei passivi finali	+		
Saldo minori/maggiori oneri			382.511,05

B) Le integrazioni rilevate nel prospetto di conciliazione derivano dai seguenti proventi ed oneri:

<b>Integrazioni positive:</b>	
- incremento immobilizzazioni per lavori interni	
- proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV e dest. al titolo I	1.507.619,13
- variazione positiva rimanenze	
- quota di ricavi pluriennali	
- plusvalenze	496.158,11
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi	138.778,05
- minori debiti iscritti fra residui passivi	524.142,36
- sopravvenienze attive	1.047.507,58
<b>Totale</b>	<b>3.714.205,23</b>
<b>Integrazioni negative:</b>	
- variazione negativa di rimanenze	
- quota di ammortamento	1.771.612,64
- minusvalenze	
- minori crediti iscritti fra residui attivi	1.052.914,19
- sopravvenienze passive	
<b>Totale</b>	<b>2.824.526,83</b>

## CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>
<b>A Proventi della gestione</b>	<b>15.205.232,53</b>	<b>16.241.918,04</b>	<b>16.308.361,92</b>
<b>B Costi della gestione</b>	<b>13.916.408,08</b>	<b>14.721.237,96</b>	<b>15.089.909,54</b>
<b>Risultato della gestione</b>	<b>1.288.744,45</b>	<b>1.520.680,08</b>	<b>418.452,38</b>
<b>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</b>	<b>-1.829.295,36</b>	<b>-2.084.204,64</b>	<b>-1.477.294,17</b>
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-540.550,91</b>	<b>-563.524,56</b>	<b>-1.058.841,79</b>
<b>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</b>	<b>-709.167,60</b>	<b>-780.943,16</b>	<b>-751.433,30</b>
<b>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</b>	<b>1.094.216,31</b>	<b>1.556.452,81</b>	<b>1.267.413,98</b>
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>-155.502,20</b>	<b>211.985,83</b>	<b>-542.861,11</b>

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 69 a 103, del nuovo principio contabile n. 3.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro – 1.810.275,09 con un peggioramento dell'equilibrio economico rispetto al risultato del precedente esercizio.

L'organo di revisione, come indicato al punto 7 del nuovo principio contabile n. 3, ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

I proventi e gli oneri relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate, pari a Euro – 1.477.294,17, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

<b>Società</b>	<b>% di partecipazione</b>	<b>Dividendi</b>	<b>Oneri</b>
Istituzione "Corciano Domani"	100		1.541.081,00
Umbra Acque Spa	2,68	41.664,00	
Farmacia comunale – AFAS		22.122,23	

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del T.U.E.L. e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili ( o schede equivalenti).;

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

anno 2009	Anno 2010	Anno 2011
1.511.397,86	1.617.626,92	1.771.612,64

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

	parziali	totali
<b>Proventi:</b>		
<b>Plusvalenze da alienazione</b>		496.158,11
<b>Insussistenze passivo:</b>		524.152,36
di cui:		
-per minori debiti di funzionamento	524.152,36	
-per minori conferimenti		
- per ( da specificare)		
<b>Sopravvenienze attive:</b>		1.186.285,63
di cui:		
- per maggiori crediti	138.778,05	
per donazioni ed acquisizioni gratuite (beni acquisiti dall'Istituzione)	29.745,53	
per proventi riferiti ad anni precedenti e arrotondamenti	1.017.762,05	
<b>Proventi straordinari</b>		-
- per ( da specificare)		
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>2.206.596,10</b>
<b>Oneri:</b>		
<b>Minusvalenze da alienazione</b>		
<b>Oneri straordinari</b>		242.762,02
Di cui:		
da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti		
-da trasferimenti in conto capitale a terzi ( finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straordinari rilevati nel conto del bilancio (rimborsi tributari e avversità atmosferiche)	242.762,02	
<b>Insussistenze attivo</b>		606.356,57
Di cui:		
- per minori crediti	579.676,58	
- per riduzione valore immobilizzazioni per contabilizzazione credito IVA e arrotondamenti	26.679,99	
<b>Sopravvenienze passive</b>		-
- per ( da specificare)		
<b>Totale oneri</b>		<b>849.118,59</b>

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce E .22. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, al netto dei crediti di dubbia esigibilità;
- rilevazione nella voce E.23. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce E. 25. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori

residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;

- rilevazione di plusvalenze (voce *E.24.*) o minusvalenze (voce *E.26.*) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);
- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria ( voci *E23* ed *E28*).

## CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2011 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

<b>Attivo</b>	<b>31/12/2010</b>	<b>Variazioni da conto finanziario</b>	<b>Variazioni da altre cause</b>	<b>31/12/2011</b>
Immobilizzazioni immateriali	135.255	27.702	-34.749	128.208
Immobilizzazioni materiali	53.032.276	1.791.139	-1.692.831	53.130.585
Immobilizzazioni finanziarie	2.091.504		360.254	2.451.758
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>55.259.035</b>	<b>1.818.842</b>	<b>-1.367.326</b>	<b>55.710.551</b>
Rimanenze				
Crediti	11.762.153	-1.137.927	-940.816	9.683.410
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	1.123.582	601.932		1.725.514
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>12.885.735</b>	<b>-535.995</b>	<b>-940.816</b>	<b>11.408.924</b>
Ratzi e risconti	2.337.305	1.934.453	-2.337.305	1.934.453
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>70.482.075</b>	<b>3.217.299</b>	<b>-4.645.447</b>	<b>69.053.927</b>
Conti d'ordine	44.322.182	995.009	-5.477.403	39.840.498
<b>Passivo</b>				
Patrimonio netto	22.083.584	1.195.337	-1.738.198	21.540.723
Conferimenti	22.735.137	1.181.922	-794.782	23.122.277
Debiti di finanziamento	17.762.430	-990.625		16.771.806
Debiti di finanziamento	5.594.701	422.446	-524.152	5.492.995
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	808.149	-521.551		286.598
<b>Totale debiti</b>	<b>24.075.280</b>	<b>-1.089.730</b>	<b>-524.152</b>	<b>22.461.398</b>
Ratzi e risconti	1.588.073	1.929.530	-1.588.074	1.929.529
<b>Totale del passivo</b>	<b>70.482.075</b>	<b>3.217.059</b>	<b>-4.645.207</b>	<b>69.053.927</b>
Conti d'ordine	44.322.182	995.009	-5.477.403	39.840.498

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2011 ha evidenziato:

## **ATTIVO**

### **A. Immobilizzazioni**

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del T.U.E.L. e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente *si è dotato* di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: *esistono* rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

I costi pluriennali capitalizzati nell'anno 2011 iscritti nella voce A/I dell'attivo patrimoniale concernono:

- licenze d'uso	Euro _____	anni di riparto del costo	_____
- software	Euro 3.727,20_____	anni di riparto del costo	_5_
- spese di ricerca	Euro _____	anni di riparto del costo	_____
- spese straordinarie su beni di terzi	Euro _____	anni di riparto del costo	_____
- diritti d'autore	Euro 2.500,00_____	anni di riparto del costo	_5_
- revisione straordinaria inventario	Euro 19.675,00	anni di riparto del costo	_5_
- altro	Euro 1.600,00	anni di riparto del costo	5

Negli inventari e tra le immobilizzazioni sono correttamente rilevati i costi da capitalizzare e cioè tutti i costi sostenuti, inclusi tra le spese correnti, per la produzione in economia di beni da porre dal punto di vista economico a carico di più esercizi.

Nella colonna "variazioni in aumento da conto finanziario" della voce immobilizzazioni sono rilevate le somme pagate (competenza + residui) nel Titolo II della spesa, escluse le somme rilevate nell'intervento 7 (trasferimenti di capitale).

Sono stati rilevati i seguenti fatti gestionali dell'esercizio riferiti al patrimonio immobiliare che non hanno avuto riflessi nel conto del bilancio (esempio):

- permuta di beni	Euro _____
- conferimento di beni	Euro _____
- acquisti gratuiti	Euro 29.745,53__
- donazioni ottenute	Euro _____
- opere a scomputo di contributi concessori	Euro _____
- dismissione di cespiti	Euro _____

I beni conferiti ad aziende speciali, sono stati stralciati dalle immobilizzazioni e rilevati nell'apposito conto d'ordine.

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

	variazioni in aumento	variaz. in diminuzione
Gestione finanziaria	1.979.929,72	188.790,39
Acquisizioni gratuite	29.745,53	
Ammortamenti		1.771.612,64
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)		
Beni fuori uso		
Conferimenti in natura ad organismi esterni		
Altre da specificare: capitalizzazione costi e ultimazione opere	3.604.425,11	3.549.388,63
<b>totale</b>	<b>5.614.100,36</b>	<b>5.509.791,66</b>

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del costo risultante dall'ultimo bilancio della partecipata.

Rispetto alla valutazione col criterio del costo la corrispondente quota di patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio della partecipata è la seguente:

Soc. partecipata	Valore iscritto nel conto del patrimonio al 31/12/2011	Valore risultante dalla quota di patrimonio netto della partecipata al 31/12/2010	Differenza
Sase Spa	116,00	47,51	68,49
Umbra Acque Spa	416.646,00	550.214,69	- 133.568,69
TSA Spa	144.000,00	229.308,61	- 85.308,61
Conap Spa	763.005,00	1.209.408,06	- 446.403,06
Sienergia Spa	3.035,00	43.681,05	- 40.646,05
Consorzio SIR Umbria	1.312,32	1.998,12	- 685,80
Patto 2000 soc cons coop a rl	1.380,48	2.258,77	- 878,29
Terre del carpine soc Agricola	258,20	4.133,27	- 3.875,07
Terre del carpine soc. agricola (sovventori)	5.000,00		
Fondazione Ecomuseo	5.000,00	3.048,38	1.951,62

Nella voce "crediti di dubbia esigibilità" sono compresi i crediti *di dubbia esigibilità* stralciati dal conto del bilancio sino al compimento dei termini di prescrizione.

## B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2011 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali e del credito iva.

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per iva (il saldo per chi utilizza il sistema contabile semplificato è diverso da quello risultante dalla dichiarazione annuale per le rettifiche rilevabili nel prospetto di conciliazione e per le fatture ricevute e non pagate). Per tali enti il credito o debito Iva risulta dal seguente prospetto;

credito o debito Iva anno precedente	193.383
Utilizzo credito in compensazione	0
Credito Iva dell'anno da rettifica <b>spese</b> prospetto di conciliazione	21.374,34
Debito Iva dell'anno da rettifica <b>entrate</b> prospetto di conciliazione	240,49
Versamenti Iva eseguiti nell'anno	0
Credito o debito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio	214.516,85

## B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2011 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

## PASSIVO

### A. Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

### B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo dei ricavi differiti imputando a conto economico nella voce A5 quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento.

### C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31.12.2011 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

### C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31.12.2011 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

### C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31.12.2011 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

### Ratei e risconti

Le somme iscritte corrispondono a quelle rilevate nel prospetto di conciliazione.

### Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2011 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

L'importo dei costi per esercizi futuri corrisponde al saldo delle rettifiche apportate agli impegni di parte corrente nel prospetto di conciliazione.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del T.U.E.L. ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

Alla relazione sono allegate le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

## **RENDICONTI DI SETTORE**

### **Referto controllo di gestione**

La struttura operativa a cui è stato affidato il controllo di gestione ha presentato, ai sensi dell'articolo 198 del T.U.E.L. n. 267/00, le conclusioni del proprio operato:

- agli amministratori in data 07/11/2011 ai fini della verifica dello stato di attuazione degli obiettivi programmati;
- al responsabile di ogni servizio in data 07/11/2011 al fine di fornire gli elementi necessari per la valutazione dell'andamento della gestione dei servizi di cui sono responsabili;
- alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti sull'esito del controllo sul vincolo per gli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 26 della legge 488/99, come modificato dal 4° comma dell'art. 1 della legge 191/04.

### **Piano triennale di contenimento delle spese**

L'ente ai sensi dell'art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07, ha adottato il piano triennale per

individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

- dotazioni strumentali, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;
- delle autovetture di servizio, previa verifica di fattibilità a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;
- dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali.

Nel piano sono indicate anche le misure dirette a circoscrivere l'assegnazione di telefonia mobile ai soli casi in cui il personale debba assicurare per esigenze di servizio, pronta e costante reperibilità e limitatamente al periodo necessario allo svolgimento delle particolari attività che ne richiedono l'uso.

Il piano triennale è stato reso pubblico con la pubblicazione nel sito web.

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime

**parere favorevole**

per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2011.

**L'ORGANO DI REVISIONE**

---

---

---